

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ANAK PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS PERUSAHAAN, UKURAN KAP, DAN OPINI AUDIT
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***



SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat untuk
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis (FEB) Universitas Sebelas Maret (UNS) Surakarta

Diajukan oleh:

Theresia Yolanda Kesti

NIM : F0312119

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET SURAKARTA
2016**

ABSTRAK

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag*

Theresia Yolanda Kesti

NIM: F0312119

Penelitian ini bertujuan untuk menguji karakteristik perusahaan dan karakteristik auditor yang memengaruhi *audit report lag*. Karakteristik perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, anak perusahaan, dan profitabilitas perusahaan. Karakteristik auditor yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran KAP dan opini audit. Sampel penelitian ini menggunakan 390 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012 hingga 2014. Sampel penelitian tersebut diambil dengan metode *purposive sampling*. Teknik yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan program *SPSS IBM Statistics 21*. Hasil pengujian regresi menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas perusahaan, dan ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag*. Anak perusahaan dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit report lag*.

Kata Kunci: *audit report lag*, ukuran perusahaan, anak perusahaan, profitabilitas perusahaan, ukuran KAP, opini audit.

ABSTRACT

The Influence Of Company Size, Subsidiaries, Company Profitability, Audit Firm Size, and Audit Opinion on Audit Report Lag

Theresia Yolanda Kesti

NIM: F0312119

This study aimed to find out the effect of company and audit firm characteristics on audit report lag. The characteristics of company used in this study are company size, subsidiaries, and company profitability. The characteristics of auditors used in this study are audit firm size, and audit opinion. The sample of this study are 390 manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2012 until 2014. This sample was taken by purposive sampling method.

The technique used to test the hypothesis is multiple regression analysis using IBM SPSS Statistics 21. The results of regression test showed that the company size, company profitability, and audit firm size have negative effect on audit report lag. Company subsidiaries and audit opinion have no effect on audit report lag.

Keywords: *audit report lag, company size, subsidiaries, profitability, audit firm size, audit opinion.*

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ANAK PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS PERUSAHAAN, UKURAN KAP, DAN OPINI AUDIT
TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

Disusun oleh:

Theresia Yolanda Kesti

NIM: F0312119

Telah disetujui pembimbing

Pada tanggal:

Pembimbing,

Christiyaningsih Budiwati, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 19751103 200012 2 001

Mengetahui,

Kepala Program Studi Akuntansi

Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt.

NIP. 19690924 199402 1 001

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, ANAK PERUSAHAAN, PROFITABILITAS PERUSAHAAN, UKURAN KAP, DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT REPORT LAG*

Disusun oleh:

Theresia Yolanda Kesti

NIM: F0312119

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal:

Ketua Tim Penguji : **Drs. Agus Budiatmanto, M.Si., Ak.** _____
NIP. 19591216 199003 1 001

Penguji : **Agung Nur Probohudono, S.E., M.Si., Ph.D., Ak.** _____
NIP. 19830204 200901 1 003

Pembimbing : **Christiyaningsih Budiwati, S.E., M.Si., Ak** _____
NIP. 19751103 200012 2 001

Mengetahui,

Kepala Program Studi Akuntansi

Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Akt.
NIP. 19690924 199402 1 001

HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI

Nama : Theresia Yolanda Kesti

NIM : F0312119

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag*”** adalah murni karya saya sendiri.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Surakarta,

Mahasiswa yang menyatakan,

Theresia Yolanda Kesti

NIM. F0312119

HALAMAN MOTTO

"Ask, and it will be given to you;

Seek, and you will find;

Knock, and the door will be opened to you. "

(Matthew 7:7)

"Yesterday is gone. Tomorrow has not yet come.

We have only today. Let us begin."

(Mother Teresa)

"If you never try you'll never know."

(Coldplay)

HALAMAN PERSEMBAHAN

SAYA PERSEMBAHKAN SKRIPSI INI

UNTUK :

- **MAMA, PAPA, DAN ADIK TERCINTA**
- **SAHABAT-SAHABATKU**
- **DOSEN FEB UNS**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan atas limpahan berkat, kasih ,dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Anak Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Audit terhadap *Audit Report Lag*”** dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Sebelas Maret (UNS) Surakarta.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan atas berkat, kasih, dan karunia yang diberikan tiada henti.
2. Dr. Hunik Sri Runing S, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah banyak membantu dalam penelitian ini.
4. Bapak Drs. Nurmadi Harsa Sumarta, M.Si., Ak. selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan selama masa studi penulis.
5. Ibu Christyaningsih Budiwati, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan untuk memberikan bimbingan dan ilmunya,

dan menjadi inspirasi luar biasa bagi penulis, selalu memberikan bantuan dan meluangkan waktu setiap penulis membutuhkan waktu untuk konsultasi.

6. Bapak Drs. Agus Budiatmanto, M.Si., Ak. dan Bapak Agung Nur Probohudono, S.E.,M.Si.,Ph.D.,Ak. selaku dosen penguji dalam ujian skripsi, terima kasih atas kritik dan saran yang telah diberikan sehingga skripsi ini bisa menjadi lebih baik lagi.
7. Seluruh dosen FEB UNS yang telah memberikan ilmu bagi penulis, serta kepada seluruh staff FEB UNS yang membantu penulis dalam mengurus berbagai keperluan administrasi.
8. Orang tua penulis Bapak Aloysius Sukeksi dan Ibu Maria Astikah serta adik penulis Heribertus Selo Wibowo yang selalu memberikan dukungan moril dan materiil serta doa yang tak ada hentinya untuk kesuksesan penulis.
9. Teman dekat penulis, Agustinus Ariyanto Vester yang selalu memberi dukungan dan semangat kepada penulis selama pengerjaan skripsi.
10. Sahabat penulis, Brenda, Dea, Maura, Mega, Mira, Natal, Rosa, Sekar, Vebri, Vivi, Ardo, Bhakthiar, Dany, Dios, Fahmi, Gilang, Ivan, dan Yunus yang telah berjuang bersama, saling memberikan semangat, dan selalu ada disaat suka maupun duka. Semoga apa yang telah kita perjuangkan dapat membuahkan hasil yang terbaik bagi kita nanti.
11. Teman-teman Kelas C Akuntansi 2012 dan S1 Akuntansi FEB UNS angkatan 2012 yang telah memberikan kenangan indah di masa kuliah, telah berjuang bersama menghadapi masa-masa perkuliahan.

12. Pihak-pihak lain yang tak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, penulis sudah berusaha semaksimal mungkin akan tetapi pasti masih terdapat kekurangan. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis berharap, semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat bagi para pembaca sekalian.

Surakarta, 12 Juli 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERNYATAAN SKRIPSI	vi
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Orisinalitas Penelitian	9
1.6 Sistematika Penulisan	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS ..	12
2.1 Tinjauan Pustaka	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Laporan Keuangan	14
2.1.3 Proses Audit.....	16
2.1.4 Standar Auditing	18
2.1.5 <i>Audit Report Lag</i>	21
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Pengembangan Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan pada <i>Audit Report Lag</i>	25
2.4.2 Pengaruh Anak Perusahaan pada <i>Audit Report Lag</i>	26
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas Perusahaan pada <i>Audit Report Lag</i> ..	27
2.4.4 Pengaruh Ukuran KAP pada <i>Audit Report Lag</i>	28
2.4.5 Pengaruh Opini Audit pada <i>Audit Report Lag</i>	29
 BAB III METODE PENELITIAN	 31
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	31
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	31
3.3 Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data	33
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.4.1 Variabel Dependen	33
3.4.2 Variabel Independen	34

3.4.2.1 Ukuran Perusahaan (Variabel X1).....	34
3.4.2.2 Anak Perusahaan (Variabel X2).....	34
3.4.2.3 Profitabilitas Perusahaan (Variabel X3).....	34
3.4.2.4 Ukuran KAP (Variabel X4).....	34
3.4.2.5 Opini Audit (Variabel X5).....	35
3.5 Metode Pengujian Data	35
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	36
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	36
3.5.2.1 Uji Normalitas	36
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	36
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	37
3.5.2.4 Uji Heterokedastisitas	37
3.6 Metode Pengujian Hipotesis	37
3.6.1 Uji Koefisien Determinasi.....	37
3.6.2 Uji Signifikansi Simultan	38
3.6.3 Uji Signifikan Parameter Individual.....	38
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	39
4.2 Analisis Data	40
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	40
4.2.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik	43
4.2.2.1 Uji Normalitas	44

4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	46
4.2.2.3 Uji Autokorelasi	46
4.2.2.4 Uji Heterokedastisitas	47
4.2.3 Hasil Pengujian Hipotesis	48
4.2.3.1 Uji Koefisien Determinasi	48
4.2.3.2 Uji Signifikansi Simultan	49
4.2.3.3 Uji Signifikansi Parameter Individual	50
4.2.3.4 Analisis Regresi Linear Berganda	51
4.3 Pembahasan	51
4.3.1 Hipotesis 1	51
4.3.2 Hipotesis 2	52
4.3.3 Hipotesis 3	53
4.3.4 Hipotesis 4	55
4.3.5 Hipotesis 5	56
 BAB V PENUTUP	 58
5.1 Kesimpulan	58
5.2 Keterbatasan	60
5.3 Saran	60
5.4 Implikasi	60
 DAFTAR PUSTAKA	 62
 LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Keterangan Variabel Model ARL	35
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel	39
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.3 Perusahaan yang Tidak Memiliki Anak Perusahaan	42
Tabel 4.4 Uji Normalitas Data (sebelum menghilangkan <i>outlier</i>)	44
Tabel 4.5 Uji Normalitas Data (setelah menghilangkan <i>outlier</i>)	45
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas Data	46
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi Data	47
Tabel 4.8 Uji Heterokedastisitas Data	47
Tabel 4.9 Uji Ketepatan Perkiraan Model	48
Tabel 4.10 Uji Signifikansi Simultan	49
Tabel 4.11 Uji Signifikansi Parameter Individual	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritis Hubungan Antar Variabel	25
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan

Lampiran 2 Input Data SPSS

Lampiran 3 Output Data SPSS